

هم اکنون در ایران، پرداخت مالیات بر ارزش افزوده به صورت فصلی است. بر این اساس مشمولان باید هر سه ماه یک بار به تکمیل اظهار نامه مربوط اقدام کنند. در مطلب امروز با بهره گیری از یکی از کارشناسان حوزه مالیات به شناخت بهتر این نوع مالیات، مشمولان، نحوه تکمیل اظهار نامه و محاسبه این نوع مالیات پرداخته ایم.

نام اقدام کنند.

پس از تایید نهایی اظهار نامه ارزش افزوده امکان دریافت قبض و همچنین پرداخت به صورت الکترونیکی بابت مالیات و عوارض ارزش افزوده وجود دارد. می توانید روی دکه های مربوط به صدور قبض در آخر اظهار نامه یا بعد از خروج از اظهار نامه، قسمت صدور قبض مالیات و عوارض را کلیک کنید. قبض را پرینت بگیرید و از طریق مراجعه به بانک، یا از طریق درگاه بانکی توسط کارت اعتباری و داشتن رمز دوم کارت، قبض را پرداخت کنید.

نرخ مالیات بر ارزش افزوده سال ۹۶ چه میزان است؟

نرخ مالیات بر ارزش افزوده دو بخش دارد:
۱- مالیات ۲- عوارض
در سال ۹۶ نرخ اعلام شده ۹ درصد است که شامل ۶ درصد مالیات و ۳ درصد عوارض است.

منبع محاسبه مالیات بر ارزش افزوده چیست؟

ماخذ محاسبه این مالیات، بهای کالا و خدمات مندرج در صورت حساب می باشد. قیمت های فروش مشخص شده از سوی سازمان ها و اتحادیه های ذی ربط که در صورت حساب ها ثبت می شود، می تواند معیار محاسبه مالیات قرار بگیرد. طبق ماده ۱۴ قانون مالیات بر ارزش افزوده در صورتی که صورت حساب ارائه نشود قیمت روز کالا و خدمات ماخذ محاسبه مالیات می باشد.

نکته مهم در این ماده مواردی است که جزو منابع محاسبه مالیات نمی باشند، این موارد عبارتند از:

- تخفیفات فروش
- مالیاتی که قبلاً توسط عرضه کننده کالا پرداخت شده است.
- دیگر مالیات ها و عوارضی که هنگام عرضه کالا و خدمات به آن تعلق گرفته باشد.
- در مورد کالاهای وارداتی ماخذ محاسبه مالیات عبارت است از: ارزش گمرکی کالا به علاوه حقوق ورودی مندرج در اوراق گمرکی.
- ارزش گمرکی کالا شامل قیمت خرید، هزینه حمل و نقل و حق بیمه می باشد. حقوق ورودی شامل حقوق گمرکی و سود بازرگانی می باشد.

چگونه باید مالیات بر ارزش افزوده را پرداخت کرد؟

دریافت و پرداخت مالیات بر ارزش افزوده منوط به نهایی شدن ثبت نام و اخذ گواهی نامه ثبت نام در نظام مالیات بر ارزش افزوده است.
برای ثبت نام در سامانه ارزش افزوده در سایت www.evat.ir از قسمت «پیش ثبت نام» وارد شوید.
سپس بر شخص حقیقی یا حقوقی متناسب با نوع شخصیت مودی کلیک کنید
فرم مربوط نمایش داده می شود، کلیه اطلاعات را با دقت وارد کنید، تمام مشخصات ارائه شده به اداره دارایی و آدرس پستی دقیقاً باید با آدرس مربوط به شما در اداره پست و مشخصات ارائه شده به دارایی مطابقت داشته باشد و تیک گواهی اطلاعات را بنزد و سپس روی کلید «ارسال اطلاعات» کلیک کنید. اطلاعات شما ثبت و به سازمان امور مالیاتی ارسال می شود. پس از تایید اطلاعات توسط سازمان مذکور یا کت حاوی نام کاربر و رمز عبور، پیش ثبت نام به مودیان تحویل خواهد شد. پس از دریافت یا کت حاوی نام کاربر و رمز عبور، ضروری است مودیان با مراجعه به پایگاه اینترنتی ثبت نام به درج کامل اطلاعات بنگاه اقتصادی، در بخش «ثبت نام» سامانه اینترنتی ثبت

منظور از فروش در این ماده، هر نوع معامله ای است که شما با مشتری دارید، دو حالت بیشتر دارد:
۱- فروش کالا مثل: فروش لوازم پزشکی یا فروش لوازم خانگی
۲- خدمات مثل: موسسه حسابداری، آموزشگاه علمی
نکته مهم در این جا کلمه «عرضه» است. یعنی فردی که کالا را دریافت می کند و تصمیمی برای عرضه آن ندارد، پس این کالا یا خدمات را برای مصرف شخصی خریداری کرده، بنابراین مصرف کننده نهایی است. مصرف کننده نهایی آخرین نفری است که باید مالیات بر ارزش افزوده را پرداخت کند. تفاوت او با یک فعال اقتصادی این است که اگر پرداختی هم داشته باشد، می تواند به عنوان اعتبار از اداره دارایی بازپس بگیرد.

معافیت ها شامل چه کسانی می شود؟

نکته ای که باید دقت شود این است که اگر تغییری در ساختار موارد اشاره شده در فهرست به وجود بیاید از معافیت خارج می شوند.
مطابق ماده ۱۲ محصولات کشاورزی فراوری نشده، دام و طیور زنده، آذینان، زنبور عسل و نوتغان، انواع کود، سم، بذر و نهال، نان، گوشت، قند، شکر، برنج، حبوبات و سویا، شیر، پنیر، روغن نباتی، شیر خشک مخصوص کودکان، کتاب، مطبوعات، دفاتر تحریر و انواع کاغذ چاپ، تحریر و مطبوعات، کالاهای اهدایی به صورت بلاعوض به وزارتخانه ها، موسسات دولتی و نهادهای عمومی غیر دولتی با تایید هیئت وزیران و حوزه علمیه با تایید حوزه گیرنده های مالیات معافند.
همچنین کالاهایی که همراه مسافر برای استفاده شخصی تا میزان معافیت مقرر، طبق مقررات صادرات و واردات وارد کشور می شود از مالیات معافند که البته مازاد این کالاهای طبق مقررات این قانون مشمول مالیات خواهند بود.
خدمات مشمول مالیات بر درآمد حقوق موضوع قانون مالیات های مستقیم، فرش دست باف، خوراک دام و طیور و خدمات حمل و نقل عمومی مسافری درون و برون شهری جاده ای، ریلی، هوایی و دریایی هم مشمول معافیت بر ارزش افزوده است. توجه داشته باشید خدمات بانکی و اعتباری بانک ها، موسسات و تعاونی های اعتباری و صندوق های قرض الحسنه مجاز، خدمات معاملات و تسویه اوراق بهادار و کالاهای بورس ها و بازارهای خارج از بورس هم از این نوع مالیات معاف هستند.

انواع خدمات پژوهشی و آموزشی طبق آیین نامه ای که با پیشنهاد مشترک وزارتخانه های علوم، تحقیقات و فناوری، امور اقتصادی و دارایی، بهداشت، درمان و آموزش پزشکی، آموزش و پرورش و تعاون، کار و رفاه اجتماعی تهیه می شود و ظرف مدت شش ماه از تاریخ تصویب این قانون به تصویب هیئت وزیران می رسد از خدمات معاف از مالیات بر ارزش افزوده هستند. رادار و تجهیزات کمک ناوبری هوائوردی ویژه فرودگاه ها بر اساس فهرستی که به پیشنهاد مشترک وزارت امور اقتصادی و دارایی تهیه می شود و ظرف مدت شش ماه از تاریخ تصویب این قانون به تصویب هیئت وزیران می رسد از دیگر کالاهای موجود در لیست معافیت از مالیات بر ارزش افزوده هستند.

مالیات بر ارزش افزوده چیست؟

در ایران دونوع مالیات داریم یکی قوانین مالیات های مستقیم و دیگری قوانین مالیات های غیر مستقیم یا ارزش افزوده. مالیات بر ارزش افزوده از نوع مالیات های غیر مستقیم است. در این نوع مالیات ها، مشمولان به واسطه خرید و فروش یک کالا یا خدمات ملزم به دریافت و پرداخت آن هستند. اگر فعالیت شما این گونه نباشد، به هیچ عنوان نباید اقدامی در خصوص ارزش افزوده انجام دهید. در واقع سیستم مالیات بر ارزش افزوده به گونه ای است که هر فروشنده در هنگام فروش کالا و خدمات، باید مالیات متعلقه را بر صورت حساب بیفزاید و آن را همراه با قیمت کالا و خدمات از مشتری دریافت کند. اولین فروشنده، مالیات را یک جابجاء دولت پرداخت کرده است و در مراحل بعدی، هر فروشنده تنها مابه التفاوت مالیات (مالیات دریافتی پس از کسر مالیاتی که خود قبلاً پرداخت کرده است) را به حساب سازمان امور مالیاتی واریز می کند. با توجه به این که در این مالیات، همه مودیان (اشخاص حقیقی و حقوقی) برای استفاده از اعتبار مالیاتی ملزم به ارائه فاکتور خواهند بود، زمینه برای شناسایی خود به خود میزان معاملات مودیان فراهم می شود.
مثال: شرکتی را تصور کنید که به تولید یک کالا مشغول باشد. برای تولید این کالا قطعات مورد نیازش را به قیمت ۵۰۰ اگر نرخ مالیات ۱۰ درصد باشد، محاسبه این گونه است: (۵۰۰=۱۰ درصد ۵۰۰)
بنابراین این شرکت باید ۵۰ تومان به سازمان مالیاتی، مالیات پرداخت کند. یعنی ۵۰ تومان مالیات بر ارزش افزوده. اما هنگام فروش، اگر کالایش را به قیمت ۸۰۰ تومان بفروشد: (۸۰۰=۱۰ درصد ۸۰۰)
باید هنگام فروش ۸۰ تومان علاوه بر قیمت کالا را خریدار کالا بگیرد، یعنی ۸۸۰ تومان.
البته تصور اشتباه نکنید از کل این مبلغ ۸۰ تومان ارزش افزوده ای است که حالا باید به حوزه مالیاتی بازگردانده شود. پس اگر بخواهیم ساده مثال را جمع بندی کنیم. محاسبه مالیات بر ارزش افزوده این شرکت به این صورت است: ۳۰=۵۰-۸۰
این شرکت باید ۳۰ تومان را که مابه التفاوت مالیات بر ارزش افزوده در دریافتی از مشتری و پرداختی فروشنده است، در قالب اظهار نامه ارزش افزوده به حوزه مالیاتی پرداخت کند.

مشمولان مالیات بر ارزش افزوده چه کسانی هستند؟

طبق اعلام سازمان مالیات در سال ۹۵؛ تمام اشخاص حقوقی با هر میزان درآمد به جز ماده ۱۲ (معافیت) که در مراحل قبلی ثبت نام نکرده باشند، باید ثبت نام خود را نهایی کنند. حتی شرکت های تازه تاسیس نیز از تاریخ مهر ماه ۹۵ به بعد می بایست در سامانه مالیات بر ارزش افزوده ثبت نام خود را اطمینان کنند.
ذکر یک نکته:
در ماده یک قانون مالیات بر ارزش افزوده، قانون گذار گفته است: عرضه کالا و ارائه خدمات در ایران و واردات و صادرات آن ها مشمول مقررات این قانون می باشد.



بررسی مالیات بر ارزش افزوده، مشمولان، نحوه محاسبه و نکاتی مهم در تکمیل اظهار نامه

صفر تا صد مالیات بر ارزش افزوده

کارشناس: میثم حاجی محمدی نویسنده کتاب صفر تا صد مالیات نویسنده: محمد تهانیانی h.habibi@khorasannews.com

هنگام خرید طلا مشاهده کرده اید که طلا فروشان مبلغی را به عنوان مالیات به ارزش طلا می افزایند و به شما می فروشند. در خرید از هایپرمارکت ها نیز حتماً در فاکتور دریافتی خود مبلغی را با عنوان مالیات دیده اید. این مبلغ، همان مالیات بر ارزش افزوده است، مالیاتی که مشتری علاوه بر قیمت اجناس خریداری خود می پردازد. در این نوع مالیات، فروشنده باید هر سه ماه یک بار جمع مالیات های دریافتی از مشتریان را به سازمان امور مالیاتی بازگرداند. دخل و خرج، امروز سوالات خود را نزد میثم حاجی محمدی کارشناس مالیات و نویسنده کتاب صفر تا صد مالیات برده است، م مقاله ای کارشناسی شده پیش روی مخاطبان قرار بگیرد. در ادامه به معرفی مالیات بر ارزش افزوده، مشمولان و چگونگی محاسبه این مالیات پرداخته ایم، با ما همراه باشید.

ویزای فوری چین
چین
بلیط ماهان از تهران
بلیط عمان ایر از مشهد
سروش بهاران
۳۶۰۱۰۲۶۰

بانک اطلاعات اسپانیا
دفتر مشهد: ۳۸۴۴۴۱۶۵ | ۰۹۱۵۰۰۲۰۶۵۰
دفتر اسپانیا: ۰۰۳۴۹۳۵۱۸۸۴۸۴

ویزای اروپا
نقد اقساط
۰۹۱۵۳۱۰۰۳۲۰ | ۳۸۱۱۲۴۰۰

کویر مصر
بیاضیه گرمه

بلوار سجاد اخیابان یز گمهر جنوبی/انبش چهار راه جامی/بلاک ۵۱۷۵
آبتین سیرتوس
تلفن: ۵۱۵۶
وبسایت: @abtinttravel

کیش قشم
پارسیر ۳۱۸۱۰ اقساط دلخواه
کیش قشم
آبتین سیرتوس خط اختصاصی
۰۵۱۵۱۵۶

نرخ ویژه دبیران استانبول
شنبه به شنبه هر هفته
@crm95
۳۶۰۷۹۰۹۹

نصف بغداد
نصف سیرتوس
۳۷۳۴۵۲۵۹ | ۰۹۱۵۷۰۹۴۳۸۰

کویر گردی ستاره چینی شب نشینی شترسواری موتورسواری سافاری
معجزه سفر شرق
۰۲۱۸۹۰۹۱۵۵ | ۳۸۴۷۴۸۵۰

ترکیه دبی مالزی
۳۸۴۲۰۴۲۰
WWW.PARMISTOUR.IR
نمایندگی انحصار هتل ۵ ستاره بیامیر گستر پارمیس

تورهای ویژه مهر ماه
سراسر جهان با سپهر سیاحان
www.sepehr-sayahan.com
استانبول بالی
تور بالیست
سپهر سیاحان
۳۸۴۰۹۲۲۵ | ۳۸۰۷۱-۰۵۱

مالزی استانبول تایلند
Donyaseir
@Donyaseir
۰۵۱-۳۸۵۴۸۶۰۰
۳۸۱۸۲-۰۵۱

کیش
کارتانسیالیانه
هتل آرامیس
هتل خاتم
بینالود ۳۷۶۵۹۳۰۰
@binalodagency

کویر مصر
لوکس ترین تور کویر از مشهد، در تنها هتل کویری ایران
۳۸۴۷۱۶۱۶
۰۹۱۵۰۱۹۳۷۷۷
مشهد/فلسطین ۱۹/پ ۹۹

بالی
تور. بلیت. ویزا
۳۸۸۰۸ _ ۳۸۶۸۹۲۴۶ _ ۳۸۴۳۱۹۱۹
ATATI
Tour & Travel Agency
www.atitravel.com

نمایندگی رسمی و مستقیم سفارت عراق
صدور ویزای عراق
ویزای توری برای همکاران و زائران گرامی
آرت گشت شرق
پروازهای نجف، بغداد
پروازهای داخلی و خارجی
تور داخلی، خارجی و قطار
مشهد مقدس جاده طبرستان مدرس بین مدرس ۸ و ۹ جنب بیمه البرز
ARTA GASHT SHARGH
تلفن: ۰۵۱-۳۲۲۲۵۴۰۰
شماره مجوز: ۲۴۷۴۸
همراه: ۰۹۱۵۸۸۰۸۳۸۸-۰۹۱۵۱۱۱۹۱۹۹